

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПУРАТОС УКРАЇНА"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
зі Звітом незалежного аудитора

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....

Звіт про фінансовий стан)	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	4
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	4
(Звіт про сукупний дохід).....	5
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	6
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохідві результати.....	6
Звіт про рух грошових коштів	8
Звіт про власний капітал.....	10
Примітки до фінансової звітності.....	11
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності	11
2. Умови функціонування Компанії в Україні	11
3. Основи підготовки фінансової звітності	12
4. Основні положення облікової політики	14
5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності.....	24
6. Нематеріальні активи.....	25
7. Основні засоби	26
8. Незавершені капітальні інвестиції	28
9. Запаси.....	28
10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	28
11. Фінансові інвестиції.....	29
12. Грошові кошти та їх еквіваленти	30
13. Зареєстрований (пайовий) капітал	30
14. Довгострокові забезпечення	31
15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31
16. Поточні забезпечення	31
17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	32
18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	32
19. Інші операційні доходи	32
20. Адміністративні витрати	32
21. Витрати на збут	33
22. Інші операційні витрати	33
23. Фінансові витрати	33
24. Витрати (дохід) з податку на прибуток	33
25. Додаткова інформація до звіту про рух грошових коштів	34
26. Операції з пов'язаними сторонами.....	35
27. Умовні та контрактні зобов'язання	36
28. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	36
29. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	36
30. Події після звітної дати	39

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, та звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок із будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою інформацією, зазначеною у звіті про управління, та фінансовою звітністю або іншою інформацією, отриманою під час аудиту, або чи звіт про управління

має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Нами не встановлено неузгодженості фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю Компанії за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Нами не встановлені суттєві викривлення у звіті про управління.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та законодавства України з питань її складання та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а



**Nexia
DK**

також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідно до частини п'ятої статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства, які застосовують Міжнародні стандарти фінансової звітності, зобов'язані складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі. На дату нашого звіту аудитора, Компанія не складала фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, в єдиному електронному форматі (iXBRL); тому, на нашу думку, фінансова звітність не відповідає вимогам частини п'ятої статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" у частині вимоги щодо складання фінансової звітності в єдиному електронному форматі.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100517

Олександр БІЛИК від імені ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"
Київ, 29 травня 2026 року



Personal connections, global solutions

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться у наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Пуратос Україна" (далі - "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на 31 грудня 2025 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2025 року була затверджена її управлінським персоналом 29 травня 2026 року.

(Підпис)

Соловей Сергій Анатолійович / Директор
ПІБ / Посада

М.П.



(Підпис)

Гулінська Світлана Анатоліївна / Головний бухгалтер
ПІБ / Посада

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Компанія: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"**
Територія: **ОДЕСЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і молюсками
Середня кількість працівників: 128
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №92), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Адреса: вулиця Чорноморського козацтва, буд. 115, м. Одеса, Одеська обл., 65003

Дата (рік місяць
число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
2026 01 01
33933338
UA5110027 0010076757
240
46.38

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2025 року**

Форма № 1			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	6	859	331
первісна вартість	1001		5 559	5 497
накопичена амортизація	1002		4 700	5 166
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	1 012	14 830
Основні засоби:	1010	7	112 985	105 818
первісна вартість	1011		246 626	262 599
знос	1012		133 641	156 781
Інші фінансові інвестиції	1035	11	-	54 145
Відстрочені податкові активи	1045	24	130	203
Усього за розділом I	1095		114 986	175 327
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	128 369	162 296
Виробничі запаси	1101		51 344	80 081
Незавершене виробництво	1102		1 597	738
Готова продукція	1103		32 766	19 738
Товари	1104		42 662	61 739
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	36 303	53 448
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		1 754	38 305
з бюджетом	1135		6 549	980
у тому числі з податку на прибуток	1136		4 042	499
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		39	630
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		4 858	16
Поточні фінансові інвестиції	1160	11	46 654	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	12	48 265	50 105
Рахунки в банках	1167		48 265	50 105
Витрати майбутніх періодів	1170		1 713	528
Інші оборотні активи	1190		332	2 574
Усього за розділом II	1195		274 836	308 882
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
БАЛАНС	1300		389 822	484 209

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13	159 912	159 912
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		57 000	86 412
Усього за розділом I	1495		216 912	246 324
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7	71 890	72 911
Довгострокові забезпечення	1520	14	1 753	2 197
Усього за розділом II	1595		73 643	75 108
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	7	4 007	6 671
товари, роботи, послуги	1615	15	72 723	148 974
розрахунками з бюджетом	1620		6 142	27
розрахунками зі страхування	1625		241	-
розрахунками з оплати праці	1630		1 567	-
одержаними авансами	1635		556	2
Поточні забезпечення	1660	16	14 022	7 102
Інші поточні зобов'язання	1690		9	1
Усього за розділом III	1695		99 267	162 777
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
БАЛАНС	1900		389 822	484 209

Директор

Соловей Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер

Гулінська Світлана Анатоліївна



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

**ЗВІТ
ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2025 рік**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	939 319	899 730
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(742 445)	(700 581)
Валовий: прибуток	2090		196 874	199 149
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	19	3 632	7 771
Адміністративні витрати	2130	20	(24 022)	(26 122)
Витрати на збут	2150	21	(97 295)	(88 200)
Інші операційні витрати	2180	22	(35 918)	(42 631)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		43 271	49 967
збиток	2195		-	-
Інші фінансові доходи	2220	11	1 617	1 358
Інші доходи	2240		6 336	1 094
Фінансові витрати	2250	23	(15 117)	(13 059)
Інші витрати	2270		(200)	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		35 907	39 360
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	24	(6 495)	(7 134)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		29 412	32 226
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		29 412	32 226

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		712 163	660 044
Витрати на оплату праці	2505		71 988	71 398
Відрахування на соціальні заходи	2510		13 811	12 880
Амортизація	2515		24 207	21 793
Інші операційні витрати	2520		77 511	91 419
Разом	2550		899 680	857 534

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Директор

Соловей Сергій Анатолійович

Головний бухгалтер



Гулінська Світлана Анатоліївна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2025 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код Рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		747 370	481 139
Повернення податків і зборів	3005		-	5
Цільового фінансування	3010		119	530
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		366 720	573 704
Надходження від повернення авансів	3020		1 781	1 621
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		3 160	6 468
Інші надходження	3095		113	33
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(674 375)	(638 940)
Праці	3105		(60 418)	(54 719)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(15 045)	(12 717)
Зобов'язань з податків і зборів, в тому числі:	3115		(57 630)	(59 596)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(3 025)	(12 356)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(35 450)	(33 000)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(19 155)	(14 240)
Витрачання на оплату авансів	3135		(266 657)	(279 063)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(70)	(1 158)
Інші витрачання	3190	25	(3 507)	(4 019)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		41 561	13 288
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		52 300	45 262
необоротних активів	3205		-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		(52 375)	(48 415)
Витрачання на придбання: необоротних активів	3260		(18 957)	(8 360)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(19 032)	(11 513)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Стаття	Код Рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Отримання позик	3305		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(3 302)	(2 717)
Інші платежі	3390	25	(17 436)	(13 718)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(20 738)	(16 435)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		1 791	(14 660)
Залишок коштів на початок року	3405		48 265	62 294
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		49	631
Залишок коштів на кінець року	3415		50 105	48 265

Директор

Головний бухгалтер



Соловей Сергій Анатолійович

Гулінська Світлана Анатоліївна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2025 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	159 912	-	-	-	57 000	-	-	216 912
Скоригований залишок на початок року	4095	159 912	-	-	-	57 000	-	-	216 912
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	29 412	-	-	29 412
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	29 412	-	-	29 412
Залишок на кінець року	4300	159 912	-	-	-	86 412	-	-	246 324

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	159 912	-	-	-	24 774	-	-	184 686
Скоригований залишок на початок року	4095	159 912	-	-	-	24 774	-	-	184 686
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	32 226	-	-	32 226
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	32 226	-	-	32 226
Залишок на кінець року	4300	159 912	-	-	-	57 000	-	-	216 912

Директор

Головний бухгалтер

Соловей Сергій Анатолійович

Гулінська Світлана Анатоліївна



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Puratos Group - міжнародна група, яка пропонує повний спектр інноваційних продуктів, сировини та досвіду застосування в галузі хлібобулочної, кондитерської та шоколадної промисловості. Штаб-квартира розташована недалеко від Брюсселя (Бельгія), де компанія була заснована в 1919 році. Через століття продукти та послуги доступні у понад 100 країнах світу і, у багатьох випадках, випускаються мережею місцевих дочірніх підприємств.

Група Puratos представлена в Україні понад 19 років. Її діяльність розпочалась із відкриття представництва, а 28 листопада 2005 року було зареєстровано ТОВ "Пуратос Україна" (Компанія), що надалі стало основною юридичною формою присутності Групи в країні. 16 травня 2016 року в Одеській області відкрився новий сучасний завод компанії, який виробляє маргарин, закваски, начинки, сухі хлібопекарські суміші, поліпшувачі та глазур.

30 листопада 2022 року Компанія створила благодійний фонд відновлення хлібної галузі Пуратос Україна. Який заснований для матеріальної та технологічної підтримки українських підприємств хлібобулочної та кондитерської галузей, що постраждали внаслідок російської агресії. Основною метою Фонду є відновлення пошкоджених виробничих ліній та закупівлі сировини для виробництва.

Юридична адреса Компанії: 65003, Одеська обл., місто Одеса, вулиця Чорноморського Козацтва, будинок 115. Середньооблікова чисельність працівників Компанії у 2025 році становила 128 осіб (2024 рік: 100 осіб).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з російською федерацією переорієнтувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням російської федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата російською федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення російської федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Півночі, Сходу та Півдня України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Протягом 2025 року економіка України продовжувала працювати в умовах атак на енергетичну інфраструктуру, ускладненої внутрішньої і міжнародної логістики та високих безпекових ризиків. Тим не менш, за оцінками Міністерства економіки, довілля та сільського господарства України, у 2025 році реальний ВВП України зріс на 2,2% (2024 рік: зростання 2,9%). Позитивну динаміку демонстрували такі ключові сектори, як роздрібна торгівля, будівництво, оборонна та переробна промисловість, виробництво будматеріалів, металургія та інші.

У грудні 2025 року інфляція в Україні сповільнилася до 8,0% у річному вимірі (2024 рік: 12,0%). Основними чинниками зростання цін були: збільшення витрат бізнесу на енергозабезпечення, логістику та оплату праці (через дефіцит кадрів); низькі врожаї через несприятливу погоду, що значно підняло ціни на продукти харчування у першій половині року; девальвація гривні (з 43,69 грн/євро на початок до 49,86 грн/євро на кінець року), яка призвела до помітного здорожчання імпортованих товарів та пального; активний експорт при стійкому внутрішньому споживчому попиті; податкові та регуляторні зміни.

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, продовження руйнування енергетичної інфраструктури, зменшення міжнародної

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови функціонування Компанії в Україні (продовження)

фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основи підготовки фінансової звітності

3.1. Заява про відповідність

Фінансову звітність Компанії складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також тлумачень, випущених Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ").

Відповідно до частини п'ятої статті 121 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства, які застосовують Міжнародні стандарти фінансової звітності, зобов'язані складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі. Компанія планує скласти фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, в єдиному електронному форматі (iXBRL). Така звітність буде сформована шляхом конвертації річної фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ, і відповідатиме їй за змістом. Очікується, що економічна сутність операцій залишиться незмінною, однак їх представлення в електронному форматі може відрізнитися за рівнем деталізації та способом групування показників у зв'язку з вимогами нормативно-правових актів і технічними особливостями формування електронної звітності.

3.2. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія відображає господарські операції та інші події не тільки відповідно до їх юридичної форми, але згідно з їх змістом та економічною сутністю.

3.3. Звітний період

Звітним періодом для складання фінансової звітності Компанії є календарний рік. Проміжна фінансова звітність складається щоквартально в стислому форматі.

3.4. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Валютою представлення цієї фінансової звітності є українська гривня. Суми представлені в тисячах гривень (тисячах гривень), якщо не зазначено інше.

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основи підготовки фінансової звітності (продовження)

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки протягом двох попередніх років, був таким:

	На 31.12.2025	Середній за 2025	На 31.12.2024	Середній за 2024
Гривня/ Долар США	42,3878	41,6891	42,0390	40,1521
Гривня/ Євро	49,8565	47,0635	43,9266	43,4504

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

3.5. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики та суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення.

Оцінка зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Терміни корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку чистої вартості реалізації на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни.

На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про застарівання запасів.

Визначення строку оренди договорів з можливістю поновлення та припинення

Компанія визначає термін оренди як невідомий термін оренди та будь-які періоди, на які поширюється опція продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, а також періоди припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у реалізації такої можливості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основи підготовки фінансової звітності (продовження)

Ставка додаткових запозичень

За відсутності інформації щодо припустимої ставки відсотка за договорами оренди, Компанія повинна застосовувати ставку додаткових запозичень. Для цілей цієї фінансової звітності було використано ставки, пропоновані банками Компанії в ті ж періоди, що і виникнення / модифікація договорів оренди.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. МСФЗ 9 вимагає обліковувати фінансові інструменти при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку операцій для таких інструментів, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Триваюче військове вторгнення російської федерації в Україну та пов'язані з ним економічні труднощі та можливе зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.6. Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2025 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2025 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
Поправки до МСБО 21	Відсутність обмінності	відсутній

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено згідно з вимогами МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, які використовувалися при підготовці даної фінансової звітності наведено нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Класифікація на необоротні (довгострокові) та оборотні (короткострокові)

Компанія подає активи та зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан на основі класифікації на необоротні та оборотні активи і довгострокові та короткострокові зобов'язання. Компанія класифікує актив як оборотний, якщо:

- Очікується, що актив буде реалізований або Компанія має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Актив утримується в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Компанія класифікує зобов'язання як поточне (короткострокове), якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- Зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші зобов'язання класифікуються як непоточні (довгострокові).

Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні активи та довгострокові зобов'язання.

Оцінка справедливої вартості

При оцінці справедливої вартості припускається, що актив або зобов'язання обмінюється між учасниками ринку у звичайній операції продажу активу або передачі зобов'язання на дату оцінки за поточних ринкових умов.

Також припускається, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- а) на основному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- б) за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Основний або найбільш сприятливий ринок повинен бути доступний Компанії.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється, використовуючи припущення, які використовували б учасники ринку при ціноутворенні активу чи зобов'язання, припускаючи, що вони діють в своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще.

Компанія використовує методи оцінки, які відповідають обставинам і для яких є достатньо даних для вимірювання справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні відкриті вхідні дані та мінімізуючи використання вхідних даних, притаманних Компанії.

Усі активи та зобов'язання, щодо яких справедлива вартість оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в межах ієрархії справедливої вартості, описаної нижче, виходячи з вхідних даних найнижчого рівня, які є важливими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;
- Рівень 2 – методи оцінки, для яких вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня) можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – методи оцінки, для яких вхідні дані для активу чи зобов'язання немає у відкритому доступі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Визнання виручки від реалізації

Компанія займається виробництвом та оптовою торгівлею інгредієнтів для хлібного, кондитерського та шоколадного виробництв на внутрішньому ринку України, а також на експорт.

Договори Компанії з покупцями, як правило, містять одне зобов'язання щодо виконання (продаж продукції) або два зобов'язання (продаж продукції та її доставка). Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент, коли контроль над товарами або послугами перейшов до покупця, та у сумі, що відображає компенсацію, на яку Компанія очікує мати право в обмін на товари або послуги, надані клієнтам. Компанія дійшла до висновку, що за переважною більшістю договорів вона виступає як принципал, оскільки вона контролює товари та послуги до моменту передачі їх клієнтам. Перелічені нижче критерії визнання мають дотримуватися для визнання доходу:

Продаж готової продукції/товарів

Дохід від реалізації визнається, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай в момент продажу товарів. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, яка зазвичай дорівнює ціні операції. Якщо ціна операції, визначена в договорі, містить в собі змінну суму, Компанія має оцінити суму компенсації, на яку вона матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів клієнтові.

Змінна компенсація визначається Компанією в момент укладення договору та визнається лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Як правило, Компанія отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів, або ж продає товар на умовах відтермінування платежу на період з 30 до 90 днів. Використовуючи практичний прийом у МСФЗ 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням значного компонента фінансування, якщо вона очікує на початку контракту, що період між передачею обіцяного товару або послуги клієнту та моментом оплати за цей товар або послугу складає один рік або менше.

Змінна компенсація

Деякі договори купівлі-продажу надають клієнтам право на повернення продукції та/або бонуси, відсотки знижки вартості продажу продукції залежно від певних чинників. Компанія визнає дохід від продажу продукції, оцінену за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання, за вирахуванням сум очікуваних повернень та знижок. Якщо дохід неможливо достовірно оцінити, Компанія відкладає визнання доходу до моменту усунення невизначеності. Змінна компенсація оцінюється під час укладання договору та залишається доти, поки пов'язана невизначеність не буде в подальшому усунена.

Контрактні залишки

Контрактні активи

Договірний актив - це право на винагороду в обмін на товари або послуги, передані замовнику. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати, Компанія відображає договір в обліку як договірний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість. Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Компанія оцінює резерв очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь період життя, використовуючи матрицю резервування. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив є безнадійним, він списується за рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитується у звіті про фінансові результати.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання - це зобов'язання суб'єкта господарювання передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримує компенсацію (або сума компенсації має бути виплачена) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, контрактні зобов'язання за договором визнаються коли здійснюється оплата або настає платіж (залежно від того, яка дата раніше). Контрактне зобов'язання визнається як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

Визнання інших доходів та витрат

Інші доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку і звітності в момент їх виникнення (понесення) за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження чи сплати коштів.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у прибутках та збитках.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані відстрочені податкові активи в кінці кожного звітного періоду переглядаються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Основні засоби

Первісно основні засоби визнаються за собівартістю. Собівартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Термін корисного використання, місяці

Будівлі та споруди	240-360
Машини та обладнання	60
Транспортні засоби	60
Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби	48-60

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Метод нарахування амортизації, ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Нематеріальні активи

Придбані Компанією нематеріальні активи, що мають визначені строки корисного використання, обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, притаманні конкретному активу, до якого вони відносяться. Усі інші витрати, включаючи витрати на гудвіл та торгові марки, створені за рахунок власних коштів, визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація нараховується на собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів.

Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів є такими:

Термін корисного використання

Нематеріальні активи

3-10 років

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і за необхідності коригуються.

Зменшення корисності активів

Активи, що мають невизначений термін корисного використання, не підлягають амортизації та щороку тестуються на предмет зменшення корисності.

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності кожного разу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання.

Витрати на позики

Витрати на позики включають в себе витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченням коштів. Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частину собівартості цього активу. Інші витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Запаси

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Під час вибуття (списання з балансу) запаси оцінюються за методом середньозваженої собівартості.

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках та короткострокові депозити з первісним терміном погашення до трьох місяців.

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та фінансові активи за амортизованою вартістю. За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток), витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів. При первісному визнанні фінансових активів Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Якщо Компанія не змінила свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Компанія не змінює категорію, обрану при первісному визнанні.

Подальше оцінювання

У подальшому фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Фінансові активи Компанії за справедливою вартістю через прибуток або збиток включають фінансові інвестиції.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Компанія класифікує торговельну та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві з таких умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою одержання грошових потоків за контрактом;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є винятково виплатами основної суми та відсотків за основною сумою.

Після первісного визнання фінансові активи обліковуються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка (EIR) і оцінюються на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання активів припиняється, активи змінюються або знецінюються.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія визнає резерв на очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між договірними грошовими потоками, що сплачуються відповідно до контракту, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка.

Для торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу Компанія не відстежує зміни в кредитних ризиках, натомість Компанія визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Компанія використовує матрицю резервування, що враховує історичний досвід кредитних збитків Компанії, скоригований на прогнозу інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

Компанія вважає, що дефолт фінансового активу настає, коли контрактні грошові потоки прострочені на 180 і більше днів. Однак в певних випадках Компанія може визнати дефолт за фінансовим активом, коли наявні внутрішні або зовнішні індикатори свідчать про те, що Компанія не отримає непогашену частку контрактної суми в повному обсязі до врахування засобу покращення кредитної якості, утримуваного Компанією. Якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо отримання договірних грошових потоків за фінансовим активом, такий актив припиняє визнаватися.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де це доречно, частина фінансового активу) припиняється визнаватися, коли:

- а) закінчилися договірні права на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або кільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також
 - i) Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
 - ii) Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала "транзитну" угоду, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У цьому випадку зберігається відповідне зобов'язання щодо виплати отриманих грошових коштів кінцевому одержувачу.

Передані активи та пов'язані з ними зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або як інші фінансові зобов'язання, які визнаються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з випуском фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансових зобов'язань Компанія розподіляє їх у відповідну категорію. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не допускається.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальше оцінювання

Вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку описано нижче:

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість є найбільш суттєвою категорією для Компанії. Після первісного визнання кредити та кредиторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли визнання зобов'язань припиняється.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація EIR включається до фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання (або його частина) припиняє визнаватися, коли боржник:

- i) звільняє зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ii) юридично звільнений від основної відповідальності за відповідальність (або її частину) або за законом, або за кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Згорання фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, а чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді та тільки тоді, коли існує юридично закріплене право щодо взаємозаліку визнаних сум та Компанія має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення.

Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації. У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні прибутки та збитки.

Оренда

Компанія в ролі орендаря

Компанія визначає, чи є угода угодою оренди або угодою, що містить ознаки оренди на момент укладення договору.

При первісному визнанні Компанія визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

Що стосується короткострокової оренди (12 місяців і менше) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Компанія визнає відповідні витрати на оренду в межах операційних витрат прямолінійно протягом строку оренди відповідно до вимог МСФЗ 16.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на дату розрахунку, дисконтуванням їх за допомогою вбудованої в договір процентної ставки. Якщо цю ставку неможливо визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичення. Додаткова ставка запозичення визначається як процентна ставка, яку орендареві доведеться платити за позику протягом аналогічного строку, і з аналогічним забезпеченням за кошти, необхідні для отримання активу аналогічної вартості як актив з права користування у подібному економічному середовищі.

Після первісного визнання зобов'язання з оренди збільшуються за рахунок відображення відсотків за зобов'язанням з оренди (використовуючи метод ефективної процентної ставки) та зменшуються за рахунок відображення здійснених орендних платежів. Компанія визнає відсотки за зобов'язаннями з оренди у складі фінансових витрат у звіті про фінансові результати.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,
- г) оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Компанія визнає амортизацію активів з права користування та відсотки за зобов'язанням з оренди у прибутку чи збитку. Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Компанія представляє свої активи з права користування у відповідній групі основних засобів.

Компанія застосовує МСБО 36, щоб визначити, чи знецінено актив з права користування, та відображає будь-які виявлені збитки від зменшення корисності у складі прибутку або збитку.

Дивіденди

Компанія визнає зобов'язання щодо виплати дивідендів учаснику, коли розподіл затверджений учасниками Компанії.

Пенсійні зобов'язання

За винятком внесків до державної пенсійної системи України, Компанія не має інших пенсійних схем. Загальна державна пенсійна система передбачає здійснення роботодавцем поточних внесків у розмірі певного відсотка від поточних валових виплат заробітної плати; такі витрати включаються до складу прибутку або збитку у періоді, коли відповідна компенсація була зароблена працівником. Компанія не має зобов'язань щодо виплат після виходу на пенсію або значних інших компенсаційних виплат, що вимагають здійснення нарахувань.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоймовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигод. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигод, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:

- i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
- ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;
- iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

- i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи (що означає, що кожна материнська компанія, дочірня компанія та дочірня компанія-партнер пов'язані між собою);
- ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованим чи спільним підприємством учасника групи, до якої належить інша компанія);
- iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
- iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
- v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітної підприємства або його пов'язаною стороною;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

- vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)
- vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Звітні сегменти

Операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності; та
- в) щодо якого доступна окрема фінансова інформація.

Компанія не вважає, що в її діяльності мають місце операційні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених МСФЗ 8 "Операційні сегменти".

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження фінансової звітності Компанії:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСФЗ 7 та МСФЗ 9	Класифікація та оцінка фінансових інструментів	1 січня 2026	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСФЗ 7 та МСБО 7	1 січня 2026	відсутній
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7	Класифікація та оцінка контрактів на постачання електроенергії з відновлюваних джерел, що залежать від природних факторів	1 січня 2026	відсутній
МСФЗ 18	Подання та розкриття у фінансовій звітності	1 січня 2027	вплив ще не визначений
МСФЗ 19	Розкриття інформації у звітах непублічних дочірніх підприємств	1 січня 2027	відсутній
Поправки до МСБО 21	Переведення фінансової звітності у валюту країни з гіперінфляційною економікою	1 січня 2027	відсутній
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

Компанія не планує достроково застосовувати стандарти чи поправки до стандартів, що ще не набули чинності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Нематеріальні активи

	Нематеріальні активи
<i>Собівартість</i>	
На 31 грудня 2023 року	5 554
Надходження	5
Вибуття	-
На 31 грудня 2024 року	5 559
Надходження	27
Вибуття	(89)
На 31 грудня 2025 року	5 497
<i>Накопичена амортизація</i>	
На 31 грудня 2023 року	4 021
Нарахування	679
Вибуття	-
На 31 грудня 2024 року	4 700
Нарахування	554
Вибуття	(88)
На 31 грудня 2025 року	5 166
<i>Залишкова вартість</i>	
На 31 грудня 2023 року	1 533
На 31 грудня 2024 року	859
На 31 грудня 2025 року	331

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року інші нематеріальні активи головним чином були представлені капіталізованими витратами на комерційне програмне забезпечення, ліцензіями. Витрати на амортизацію нематеріальних активів в основному включаються до складу адміністративних витрат.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Основні засоби

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Разом
Собівартість						
На 31 грудня 2023 року	97 423	104 455	8 023	11 998	12 535	234 434
Надходження	1 525	5 878	7 688	557	-	15 648
Вибуття	-	(731)	(2 673)	(52)	-	(3 456)
На 31 грудня 2024 року	98 948	109 602	13 038	12 503	12 535	246 626
Надходження	160	3 727	9 673	2 971	-	16 531
Вибуття	-	(89)	-	-	(144)	(233)
Інші зміни	-	(291)	-	(34)	-	(325)
На 31 грудня 2025 року	99 108	112 949	22 711	15 440	12 391	262 599
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2023 року	24 394	66 586	7 776	10 418	6 761	115 935
Нарахування	5 329	12 092	1 810	819	1 064	21 114
Вибуття	-	(687)	(2 673)	(48)	-	(3 408)
На 31 грудня 2024 року	29 723	77 991	6 913	11 189	7 825	133 641
Нарахування	5 388	12 420	4 145	645	1 055	23 653
Вибуття	-	(89)	-	-	(99)	(188)
Інші зміни	-	(291)	-	(34)	-	(325)
На 31 грудня 2025 року	35 111	90 031	11 058	11 800	8 781	156 781
Балансова вартість						
На 31 грудня 2023 року	73 029	37 869	247	1 580	5 774	118 499
На 31 грудня 2024 року	69 225	31 611	6 125	1 314	4 710	112 985
На 31 грудня 20245 року	63 997	22 918	11 653	3 640	3 610	105 818

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Основні засоби (продовження)

Надходження за рік представлені активами, переведеними з категорії незавершених капітальних інвестицій.

Станом на 31 грудня 2025 року основні засоби із собівартістю 31 303 тис. грн були повністю амортизованими, однак продовжували використовуватися (31 грудня 2024 року: 26 097 тис. грн).

Оренда

Основні засоби включають права використання орендованих активів згідно з МСФЗ 16 "Оренда".

Компанія орендує приміщення для розміщення офісу та виробничих потреб. Договір пролонговано у 2019 році та станом на 31 грудня 2025 року залишковий термін оренди становив 11 років.

У 2025 році Компанія уклала договори оренди 11 автомобілів строком на 4 роки для забезпечення потреб адміністративного та збутового персоналу.

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування та рух за 2025 та 2024 роки:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Актив з права користування			
На 31 грудня 2023 року	59 240	-	59 240
Первісне визнання	-	7 688	7 688
Нарахування амортизації	(4 109)	(1 705)	(5 814)
На 31 грудня 2024 року	55 131	5 983	61 114
Первісне визнання	-	9 172	9 172
Нарахування амортизації	(4 109)	(3 970)	(8 079)
На 31 грудня 2025 року	51 022	11 185	62 207

Активи з права користування відображаються у рядку 1010 "Основні засоби" Звіту про фінансовий стан у відповідній групі основних засобів.

	Короткострокова частка заборгованості	Довгострокова частка заборгованості	Всього
Зобов'язання з оренди			
На 31 грудня 2023 року	2 045	69 515	71 560
Первісне визнання оренди	-	7 688	7 688
Фінансові витрати	10 367	-	10 367
Платежі з оренди	(13 718)	-	(13 718)
Перекласифікація за строками погашення заборгованості	5 313	(5 313)	-
На 31 грудня 2024 року	4 007	71 890	75 897
Первісне визнання	-	9 298	9 298
Фінансові витрати	11 823	-	11 823
Платежі з оренди	(17 436)	-	(17 436)
Перекласифікація за строками погашення заборгованості	8 277	(8 277)	-
На 31 грудня 2025 року	6 671	72 911	79 582

Довгострокова частка зобов'язань з оренди відображена у рядку 1515 "Інші довгострокові зобов'язання", короткострокова частка – у рядку 1610 "Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями".

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Основні засоби (продовження)

Майбутні мінімальні витрати з оренди, котрі відповідають виняткам щодо капіталізації, наведено нижче:

	31.12.2025	31.12.2024
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	15 956	12 869
від одного до п'яти років	50 578	46 516
більше п'яти років	76 796	86 182
Мінус: майбутні процентні платежі з оренди	(63 748)	(69 670)
	79 582	75 897

8. Незавершені капітальні інвестиції

	31.12.2025	31.12.2024
Передоплати за основні засоби	12 024	338
Невведені в експлуатацію основні засоби	2 806	674
	14 830	1 012

9. Запаси

	31.12.2025	31.12.2024
Сировина та матеріали	75 271	46 991
Товари на складі	62 059	42 860
Готова продукція	20 337	32 956
Тара і тарні матеріали	4 808	4 092
Запасні частини	213	592
Напівфабрикати	738	1 597
Інші матеріали	-	-
Резерв на знецінення	(1 130)	(719)
	162 296	128 369

10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість вітчизняних контрагентів	53 312	36 303
Дебіторська заборгованість іноземних контрагентів	136	-
	53 448	36 303

Станом на 31 грудня 2025 року торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Компанії.

Станом на звітну дату частина дебіторської заборгованості була передана Банку в рамках договору факторингового обслуговування, з правом вимоги до третіх осіб. Передача не вплинула на оцінку дебіторської заборгованості, оскільки на дату балансу вона не є простроченою та не має ознак знецінення.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який передбачає визнання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Торгова та інша дебіторська заборгованість".

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (продовження)

Для оцінки очікуваного кредитного збитку торгова та інша дебіторська заборгованість об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення. Рівні очікуваних кредитних збитків базуються на графіках платежів за продажами за 12 місяців до кожної звітної дати та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період.

Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозової інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність клієнтів погашати дебіторську заборгованість. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Матриця резервування оснований на кількості днів прострочення активу.

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2025 року наведено нижче:

	Всього	Не протермінована	Протермінована				
			< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	> 365 днів
Номінальна вартість	53 448	52 475	973	-	-	-	-
Очікувана ставка знецінення	-	-	0-5%	0-10%	50%	100%	100%
Очікувані кредитні збитки	-	-	-	-	-	-	-

Аналіз кредитної якості дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2024 року наведено нижче:

	Всього	Не протермінована	Протермінована				
			< 30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	> 365 днів
Номінальна вартість	36 303	34 928	1 375	-	-	-	-
Очікувана ставка знецінення	-	-	0-5%	0-10%	50%	100%	100%
Очікувані кредитні збитки	-	-	-	-	-	-	-

11. Фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Компанія володіє облігаціями внутрішньої державної позики України (ОВДП), номінованими в євро, випущеними Міністерством фінансів України. Дані фінансові інструменти класифіковані як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

У 2024 році Компанією було придбано облігації внутрішньої державної позики у кількості 1 085 шт. зі строком погашення до одного року. Станом на 31 грудня 2024 року балансова вартість зазначених облігацій у сумі 46 654 тис. грн була відображена у складі статті "Поточні фінансові інвестиції".

Після погашення зазначених облігацій Компанією були придбані нові облігації внутрішньої державної позики у кількості 1 085 шт. зі строком погашення 25 лютого 2027 року. Станом на 31 грудня 2025 року балансова вартість таких облігацій у сумі 54 145 тис. грн відображена у складі статті "Інші фінансові інвестиції".

Інформація, щодо яких, наведено нижче:

	31.12.2025	31.12.2024
ОВДП	52 573	46 224
Нараховані доходи за ОВДП	1 572	430
	54 145	46 654

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

11. Фінансові інвестиції (продовження)

Рух ОВДП та нарахованих доходів за ОВДП представлений нижче:

	ОВДП	Нараховані доходи	Всього
Станом на 31 грудня 2023 року	40 759	334	41 093
Придбання облігацій	48 415	-	48 415
Курсові різниці	977	73	1 050
Нараховані купонні доходи	-	1 358	1 358
Погашення	(43 927)	(1 335)	(45 262)
Станом на 31 грудня 2024 року	46 224	430	46 654
Придбання облігацій	52 375	-	52 375
Курсові різниці	5 033	766	5 799
Нараховані купонні доходи	-	1 617	1 617
Погашення	(50 807)	(1 493)	(52 300)
Станом на 31 грудня 2025 року	52 825	1 320	54 145

Нараховані купонні доходи відображено у рядку 2220 "Інші фінансові доходи" за 2025 рік у сумі 1 617 тис грн (за 2024 рік 1 358 тис грн.)

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти в банку в національній валюті	49 869	48 265
Грошові кошти в банку в іноземній валюті	236	-
	50 105	48 265

Станом на 31 грудня грошові кошти в банку були деноміновані в таких валютах:

	31.12.2025	31.12.2024
Гривня	49 869	48 265
Євро	236	-
	50 105	48 265

Щодо грошових коштів та їх еквівалентів очікувані кредитні збитки були розраховані на основі зовнішніх кредитних рейтингів та статистичної інформації про невиконання та погашення подібних фінансових інструментів.

Виконуючи оцінку того, чи є грошові кошти та їх еквіваленти знеціненими, Компанія враховує такі фактори:

- значні фінансові труднощі банку;
- порушення договору, таке як невиконання зобов'язань або прострочення оплати за контрактом більше ніж на кілька днів;
- стає ймовірним банкрутство або інша фінансова реорганізація банку.

13. Зареєстрований (пайовий) капітал

На 31 грудня 2025 року оголошений, зареєстрований та оплачений статутний капітал становить 159 912 тис. грн (31 грудня 2024 року: 159 912 тис. грн). Статутний фонд ТОВ "Пуратос Україна" належить зазначеним у таблиці учасникам у таких частках:

	31.12.2025, %	31.12.2024, %
КОМПАНІЯ "ПУРАТОС НВ", Бельгія	100	100

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Довгострокові забезпечення

Довгострокові забезпечення з виплат персоналу:

	2025	2024
Станом на 1 січня	1 753	1 585
Нараховано протягом року	982	818
Використано протягом року	(538)	(650)
Станом на 31 грудня	2 197	1 753

Компанія має довгострокову бонусну програму, яка передбачає виплати за досягнення певних цілей. Очікуваний строк виконання зобов'язань за цією програмою становить до п'яти років.

15. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31.12.2025	31.12.2024
Торгова кредиторська заборгованість	123 730	56 423
Інша кредиторська заборгованість	13 220	15 962
Кредиторська заборгованість за основні засоби	12 024	338
	148 974	72 723

Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги представлена переважно зобов'язаннями до сплати за поставлені товари. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги являє собою незабезпечені фінансові зобов'язання. Кредиторська заборгованість перед контрагентами в Україні, як правило, погашається протягом 60-100 днів після визнання.

Справедлива вартість поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги приблизно дорівнює її балансовій вартості.

Інша кредиторська заборгованість включає зобов'язання перед фінансовими установами за угодами про зворотний факторинг, де торгова кредиторська заборгованість Компанії перед постачальниками погашається фінансовим посередником. Зобов'язання класифікуються, як інша кредиторська заборгованість, у міру зміни юридичного контрагента, але базове зобов'язання виникає внаслідок придбання товарів або послуг і зберігає свій торговий характер за своєю суттю.

16. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня поточні забезпечення включали:

	31.12.2025	31.12.2024
Бонуси, нараховані працівникам	4 108	10 383
Забезпечення під невикористані відпустки	2 994	3 639
	7 102	14 022

Рух резерву під бонуси нараховані працівникам наведено нижче:

	2025	2024
Сальдо на 1 січня	10 383	9 099
Нараховано	6 856	10 536
Використано	(13 131)	(9 252)
Сальдо на 31 грудня	4 108	10 383

Рух резерву під невикористані відпустки наведено нижче:

	2025	2024
Сальдо на 1 січня	3 639	2 782
Нараховано	6 412	5 834
Використано	(7 057)	(4 977)
Сальдо на 31 грудня	2 994	3 639

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Поточні забезпечення (продовження)

Для забезпечень, що створюються в Компанії, визначені такі очікувані строки погашення:

- Забезпечення наступних витрат на виплату відпусток працівникам – протягом року;
- Забезпечення наступних витрат на виплату бонусів за підсумками роботи за рік – протягом року;

17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2025	2024
Чистий дохід від реалізації готової продукції	625 329	576 554
Чистий дохід від реалізації товарів	313 990	323 176
	939 319	899 730

18. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2025	2024
Собівартість реалізації готової продукції	491 443	468 415
Собівартість реалізації товарів	251 002	232 166
	742 445	700 581

Собівартість готової продукції за природою витрат у звітному періоді була такою:

	2025	2024
Матеріали	437 212	401 722
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	30 751	29 616
Амортизація	16 081	15 736
Інші витрати	7 399	21 341
	491 443	468 415

19. Інші операційні доходи

	2025	2024
Доходи від нарахованих відсотків на залишки грошових коштів	3 188	6 462
Дохід від реалізації відходів	129	1
Курсова різниця	-	870
Інші операційні доходи	315	438
	3 632	7 771

20. Адміністративні витрати

	2025	2024
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	10 096	11 441
Послуги ІТ	3 658	2 747
Професійні послуги	3 169	3 607
Банківські послуги	3 112	2 848
Амортизація	1 661	1 599
Страхування	961	1 310
Витрати на охорону	907	1 010
Витрати матеріалів	294	233
Інші витрати на персонал	54	135
Інші витрати	110	1 192
	24 022	26 122

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21. Витрати на збут

	2025	2024
Витрати на оплату праці та відповідні нарахування	44 952	43 221
Витрати на доставку	9 759	9 510
Послуги ІТ	9 036	7 438
Послуги, надані сторонніми організаціями	8 129	8 556
Амортизація	6 465	4 458
Дослідження ринку	5 553	521
Матеріальні витрати	3 395	3 967
Паливо	3 048	2 452
Інші витрати на персонал	2 582	3 820
Ремонт та обслуговування основних засобів	598	845
Маркетингові заходи, семінари для покупців	441	663
Інші витрати	3 337	2 749
	97 295	88 200

22. Інші операційні витрати

	2025	2024
Витрати на дослідження	10 830	9 901
Роялті	8 529	14 514
Витрати від купівлі-продажу валюти	6 710	2 225
Витрати на інформаційно-комунікаційні технології	4 508	3 691
Курсова різниця	1 702	-
Витрати від знецінення запасів	411	11 672
Інші витрати	3 228	628
	35 918	42 631

Компанія сплачує роялті материнській компанії Puratos NV за право використання торговельної марки та технологій.

23. Фінансові витрати

	2025	2024
Відсотки з оренди	11 823	10 367
Витрати за факторингом (Примітка 10,15)	3 294	2 692
	15 117	13 059

24. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток представлені таким чином:

	2025	2025
Поточний податок на прибуток	6 568	7 125
Відстрочені витрати (доходи) з податку на прибуток	(73)	9
	6 495	7 134

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПУРАТОС УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

24. Витрати (дохід) з податку на прибуток (продовження)

Узгодження витрат/(доходів) з податку на прибуток та облікового прибутку, помноженого на відповідну ставку податку є таким:

	2025	2024
Прибуток / (збиток) до оподаткування	35 907	39 360
Податок на прибуток за ставкою, чинною в Україні (18%)	6 463	7 085
Податковий ефект витрат (доходів), які не підлягають вирахуванню (оподаткуванню)	32	49
Витрати з податку на прибуток	6 495	7 134

Станом на звітні дати відстрочені податки Компанії представлено таким чином:

	31 грудня 2025	Звіт про прибутки та збитки Виникнення та сторнування тимчасових різниць	1 січня 2025
Відстрочені податкові активи за статтями			
Резерви та забезпечення	203	73	130
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	203	73	130
	31 грудня 2024	Звіт про прибутки та збитки Виникнення та сторнування тимчасових різниць	1 січня 2024
Відстрочені податкові активи за статтями			
Резерви та забезпечення	130	(9)	139
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	130	(9)	139

Станом на звітні дати, які подано в цій фінансовій звітності відстрочені податки обчислено за ставками, які, як передбачалося, будуть діяти в період реалізації відстроченого податкового активу чи погашення відстроченого податкового зобов'язання.

25. Додаткова інформація до звіту про рух грошових коштів

Рух коштів у результаті операційної діяльності, Інші витрачання

	2025	2024
Банківська комісія	2 919	2 647
Розрахунки з підзвітними особами	475	642
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	109	727
Інші платежі	4	3
	3 507	4 019

Рух коштів у результаті фінансової діяльності, Інші платежі в результаті фінансової діяльності

	2025	2024
Сплачені відсотки	11 823	12 255
Погашення основної суми орендного зобов'язання	5 613	1 463
	17 436	13 718

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

26. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Керівництво Компанії (2 особи) одержало таку компенсацію протягом років, що закінчилися 31 грудня, яка включена до складу заробітної плати та відповідних нарахувань в складі адміністративних витрат:

	2025	2024
Короткострокові виплати працівникам	9 599	8 510

Компанія мала такі залишки за операціями з материнською компанією:

	31.12.2025	31.12.2024
Торгова кредиторська заборгованість	105 280	20 769

Компанія мала такі залишки за операціями з компаніями під спільним контролем:

	31.12.2025	31.12.2024
Зобов'язання з оренди	67 219	69 515
Торгова кредиторська заборгованість	1 249	3 162
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	150	16

Компанія мала такі операції із материнською компанією:

	2025	2024
Придбання товарів, робіт, послуг, технологій	269 230	335 179
Роялті сплачене	8 529	14 514

Компанія мала такі операції із компаніями під спільним контролем:

	2025	2024
Придбання товарів, робіт, послуг	20 767	31 765
Виручка від реалізація товарів, робіт, послуг	1 652	3 585

Благодійний фонд відновлення хлібної галузі Пуратос Україна розпочав свою діяльність у 2022 році та функціонує станом на звітну дату.

Інші операції з пов'язаними сторонами

Компанія орендує будівлю у пов'язаних сторін і обліковує таку оренду згідно з МСФЗ 16. В 2025 році Компанія визнала амортизацію активу з права користування в сумі 4 109 тис. грн (2024: 4 109 тис. грн). Витрати з відсотків були визнані в сумі 9 371 тис. грн (2024: 9 139 тис. грн).

Умови угод з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються на ринкових умовах. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата за ними проводиться грошовими коштами. Компанією не було отримано (надано) жодних забезпечень або гарантій щодо дебіторської або кредиторської заборгованостей від пов'язаних сторін. За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

27. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій.

28. Справедлива вартість фінансових інструментів

Розкриття справедливої вартості стосовно фінансових інструментів проводиться відповідно до вимог МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 13 "Визначення справедливої вартості".

Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент міг би бути обмінаний в поточній транзакції між обізнаними зацікавленими сторонами в ситуації, що склалася, за винятком примусового продажу чи ліквідації. Оскільки для значної частини фінансових інструментів Компанії немає доступного ринку, необхідно визначити справедливую вартість, виходячи з поточних економічних умов та конкретних ризиків, притаманних інструменту. Керівництво вважає, що фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії відносяться до рівня 3 ієрархії справедливої вартості, крім поточних фінансових інвестицій, які відносяться до 1 рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Компанії вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображена у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів Компанії за їх балансовою наведено нижче:

	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	53 448	36 303
Інша дебіторська заборгованість	16	4 858
Грошові кошти та їх еквіваленти	50 105	48 265
Інші фінансові інвестиції	54 145	-
Поточні фінансові інвестиції	-	46 654
	157 714	136 080
Фінансові зобов'язання		
Зобов'язання з оренди	79 582	75 897
Торгова кредиторська заборгованість	148 974	72 723
	228 556	148 620

Протягом 2025 та 2024 років переміщень між рівнями ієрархії справедливої вартості не відбувалось.

29. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, які є притаманними фінансовим інструментам Компанії є кредитний ризик (включаючи ризик концентрації), ризик ліквідності та валютний ризик. Політика Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків. Підходи Компанії до управління кожним з цих ризиків наведено нижче.

Кредитний ризик та ризик концентрації

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції, інші фінансові інвестиції.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

29. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в Звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику несуттєвий.

Виручка від реалізації 5 найбільшим контрагентам становила 54% загальної виручки від реалізації (2024: 50%).

Залишок дебіторської заборгованості 5 найбільших контрагентів станом на 31 грудня 2025 року становив 98% від загального залишку торгової дебіторської заборгованості (31 грудня 2024 року: 90%).

Середній кредитний період, який надавався контрагентам, становив: 2025 – 17 днів, 2024 – 10 днів.

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами надходження грошових коштів від фінансових активів та термінами погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Компанія аналізує свої зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі їх видів та очікуваних термінів погашення станом на 31 грудня.

31.12.2025	Балансова вартість	На вимогу	1-3 місяці	3 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	79 582	-	3 989	11 967	50 578	76 796	143 330
Торгова кредиторська заборгованість	148 974	-	148 974	-	-	-	148 974
	228 556	-	152 963	11 967	50 578	76 796	292 304
31.12.2024	Балансова вартість	На вимогу	1-3 місяці	3 - 12 місяців	1 - 5 років	Понад 5 років	Всього
Зобов'язання з оренди	75 897	-	3 217	9 652	46 516	86 182	145 567
Торгова кредиторська заборгованість	72 723	-	72 723	-	-	-	72 723
	148 620	-	75 940	9 652	46 516	86 182	218 290

Валютний ризик

Валютний ризик Компанії виникає в основному стосовно кредиторської заборгованості перед іноземними контрагентами.

Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний контроль динаміки обмінного курсу на місцевому та міжнародних валютних ринках.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

29. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці нижче показано концентрацію валютного ризику на звітні дати, наведені у цій фінансовій звітності:

31.12.2025	Євро
<i>Фінансові активи</i>	
Грошові кошти та їх еквіваленти	236
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	136
<i>Фінансові зобов'язання</i>	
Торгова кредиторська заборгованість	(107 114)
	(106 742)
31.12.2024	Євро
<i>Фінансові зобов'язання</i>	
Торгова кредиторська заборгованість	(23 429)
	(23 429)

Нижче представлено чутливість прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування до можливої зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення/зменшення валютного курсу	Вплив на прибуток (збиток) до оподаткування
31.12.2025		
Євро	20	(21 348)
Євро	(5)	5 337
31.12.2024		
Євро	20	(4 686)
Євро	(5)	1 171

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий та статутний капітал як основні джерела формування капіталу. Завданнями керівництва при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати з метою отримання прибутків для засновників та вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Управлінський персонал Компанії постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії. Протягом періодів, поданих у цій фінансовій звітності, політика та процедури, застосовувані Компанією для управління капіталом, не змінювалися.

Компанія контролює капітал, використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються заборгованість за зобов'язання з оренди, торгової та іншої кредиторської заборгованості, резерви та забезпечення Компанії на звітні дати за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

29. Цілі та політика управління фінансовими ризиками (продовження)

	31.12.2025	31.12.2024
Зобов'язання з оренди	79 582	75 897
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	148 974	72 723
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	-	241
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	1 567
Інші поточні зобов'язання	1	9
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(50 105)	(48 265)
Чиста заборгованість	178 452	102 172
Власний капітал	246 324	216 912
Власний капітал і чиста заборгованість	424 776	319 084
Коефіцієнт фінансового важеля	42%	32%

Операційний ризик

Операційний ризик є ризиком, який виникає з дефіциту інформаційних технологій і системного управління Компанії, як ризик, який залежить від людських помилок. Компанія оцінює, підтримує та оновлює свої системи на безперервній основі.

30. Події після звітної дати

2 лютого 2026 року Компанія отримала безвідсоткову поворотну фінансову допомогу від пов'язаної сторони ПП "Біргуз" у сумі 15 000 тис. грн зі строком погашення до 31 січня 2027 року. Отримане фінансування сприятиме підтримці ліквідності та операційної діяльності Компанії.

Окрім подій описаних вище, після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося суттєвих подій які б потребували розкриття чи надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії та які необхідно було б відображати у фінансовій звітності.

Пронуровано
42 аркуш



Nexia
DK